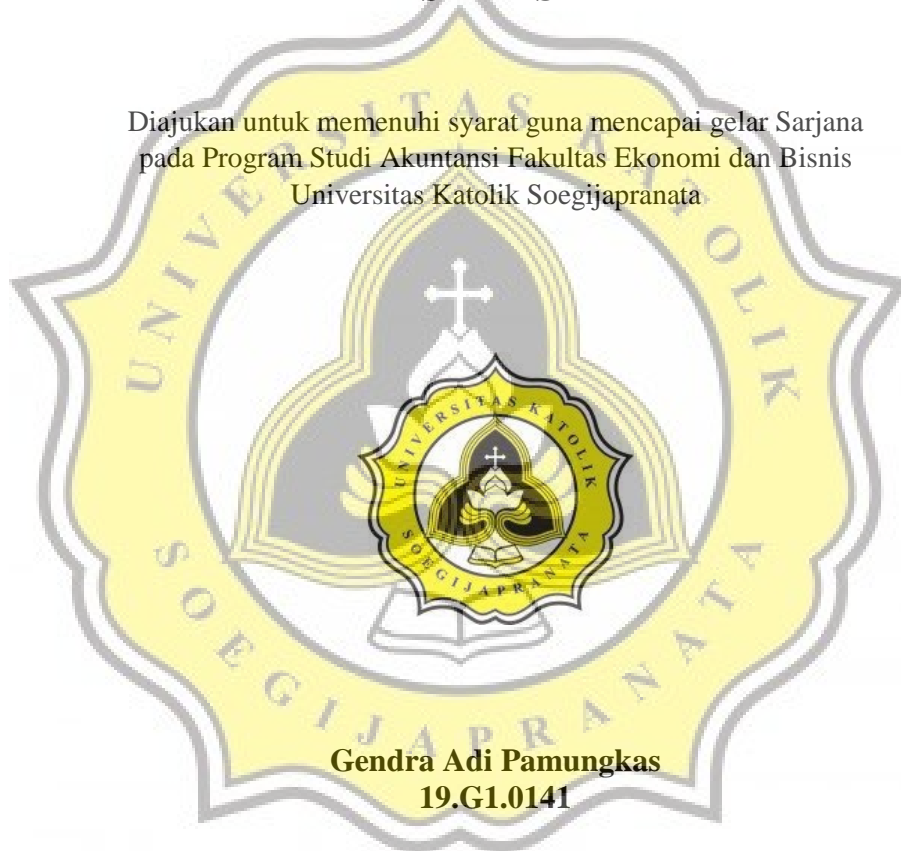


**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, UKURAN KAP,  
*LEVERAGE*, PROFITABILITAS, *AUDITOR SWITCHING*, DAN  
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP  
KETEPATAN WAKTU PUBLIKASI AUDIT  
Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2018**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana  
pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Katolik Soegijapranata



**Gendra Adi Pamungkas  
19.G1.0141**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG  
2020**

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Dengan ini, saya menyatakan bahwa:

Nama : Gendra Adi Pamungkas

NIM : 19.G1.0141

Konsentrasi : Akuntansi

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Judul : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, *Leverage*, Profitabilitas, *Auditor Switching*, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Audit: Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2018

Dosen Pembimbing : Dr. Theresia Dwi Hastuti, S.E., M.Si., Akt, CPA

Semarang, Juli 2020

Dosen Pembimbing,

Dr. Theresia Dwi Hastuti, S.E., M.Si., Akt, CPA

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gendra Adi Pamungkas

NIM : 19.G1.0141

Nomor : 085700006492

Alamat : Jln Soekarno Hatta No 57 RT 05 RW 01 Kelurahan Palebon, kecamatan Pedurungan Tengah, Semarang, Jawa Tengah.

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, *Leverage*, Profitabilitas, *Auditor Switching*, dan Sistem Pengendalian Internal (SPI) terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Audit: Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2018” adalah hasil penelitian saya dengan supervisi dosen pembimbing, dan bukan hasil plagiat. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi. Bila suatu saat terbukti bahwa data yang saya cantumkan dalam skripsi adalah data fiktif maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang, 13 Juli 2020

Yang menyatakan,

METERAI  
TEMPEL

64834AEF986441965

6000  
ENAM RIBU RUPAH

Gendra Adi Pamungkas

NIM. 19.G1.0141

## HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, Lverage, Profitabilitas , Auditor Switching, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Ketepatan Waktu:  
Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia(BEI) 2016-2018

Diajukan oleh : Gendra Adi Pamungkas

NIM : 19.G1.0141

Tanggal disetujui : 15 Juli 2020

Telah setuju oleh

Pembimbing : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Penguji 1 : Dr. Oct. Digdo Hartomo S.E., M.Si.

Penguji 2 : St. Lily Indarto S.E., M.M.

Penguji 3 : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Ketua Program Studi : Dr. Monica Palupi M. S.E., M.M.

Dekan : Dr. Monica Palupi M. S.E., M.M.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?jd=19.G1.0141](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?jd=19.G1.0141)

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Katolik Soegijapranata, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Gendra Adi Pamungkas

NIM : 19.G1.0141

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi yang berjudul:

“Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, *Leverage*, Profitabilitas, *Auditor Switching*, dan Sistem Pengendalian Internal (SPI) terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Audit: Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2018”. Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan skripsi di atas dengan mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Semarang

Pada Tanggal: 25 Juli 2020

Yang menyatakan,

Gendra Adi Pamungkas

NIM. 19.G1.0141

## KATA PENGANTAR

Mengucap syukur *Alhamdulillah* kepada Allah SWT, untuk semua kasih anugerah dan kemurahanNya, sehingga penyusunan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran KAP, *Leverage*, Profitabilitas, *Auditor Switching*, dan Sistem Pengendalian Internal terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Audit: Studi Kasus pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) 2016-2018” dapat terselesaikan dengan baik.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari banyak pihak yang membantu, sehingga penulis ingin mengucapkan terima kasih, khususnya kepada pihak-pihak sebagai berikut:

1. Dr. Octavianus Digdo Hartono, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
2. Dr. Theresia Dwi Hastuti, S.E., M.Si., Akt, CPA, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan pengarahan, serta senantiasa memotivasi dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Dr. Octavianus Digdo Hartono, S.E., M.Si. dan Stefani Lily Indarto, S.E., M.M., Ak., CA., CMA, CTA, CPA, selaku Dosen Penguji.
4. Seluruh Dosen dan Staf Tata Usaha Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.
5. Alm. Bapak dan Ibu, Mas Dani, Mas Bowo, Mba Dina, Dik Bima dan Om Joko yang telah memberikan doa, semangat dan motivasi.

6. Sahabatku: Anna, Nisa, Iput, dan Saka, yang sudah senantiasa saling menemani dan memberi semangat, serta masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
7. Teman-teman: Iyul, Maya, Adit, Raymond, Rasyid, yang sudah senantiasa saling menemani dan memberi semangat dalam penyusunan skripsi ini.
8. Teman-teman UKM Mirror Fotografi Unika Soegijapranata yang senantiasa memberikan dukungan, motivasi dan semangat untuk menyelesaikan skripsi.
9. Teman-teman Forum Otomotif Pemuda Pancasila (FOPP) Semarang yang sudah mendukung dan memberikan semangat, serta memahami keadaan penulis dalam pelaksanaan tugas-tugas selama proses penyelesaian skripsi ini.
10. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, sehingga penulis menerima segala masukan yang bersifat membangun. Selain itu, penulis juga berharap supaya skripsi ini memberikan manfaat, terutama bagi alumnus Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang.

Semarang, 13 Juli 2020

Gendra Adi Pamungkas

NIM. 19.G1.0141



## ABSTRAK

Tujuan penelitian untuk mendeskripsikan dan menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, ukuran KAP, *leverage*, profitabilitas, *auditor switching*, dan SPI terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan. Hipotesis ukuran perusahaan, ukuran KAP, *leverage*, profitabilitas, *auditor switching*, dan SPI berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan.

Sampel sebanyak 92 data *pooled* yang diperoleh secara *purposive sampling* dari perusahaan pertambangan dan pertanian yang terdaftar di BEI tahun 2016-2018. Data berupa laporan keuangan dan laporan tahunan yang diperoleh di <http://www.idx.co.id>, dan kemudian dianalisis menggunakan analisis regresi linier berganda.

Hasil penelitian adalah ukuran perusahaan dan *leverage* berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan, sedangkan ukuran KAP, profitabilitas, *auditor switching*, dan SPI tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu publikasi laporan keuangan. Saran penelitian adalah perusahaan perlu memperhatikan faktor ukuran perusahaan (total aset) dan *leverage* (DER) terkait ketepatan waktu dalam publikasi pada laporan keuangan.

Kata kunci: ukuran perusahaan, ukuran KAP, *leverage*, profitabilitas, *auditor switching*, SPI, dan ketepatan waktu

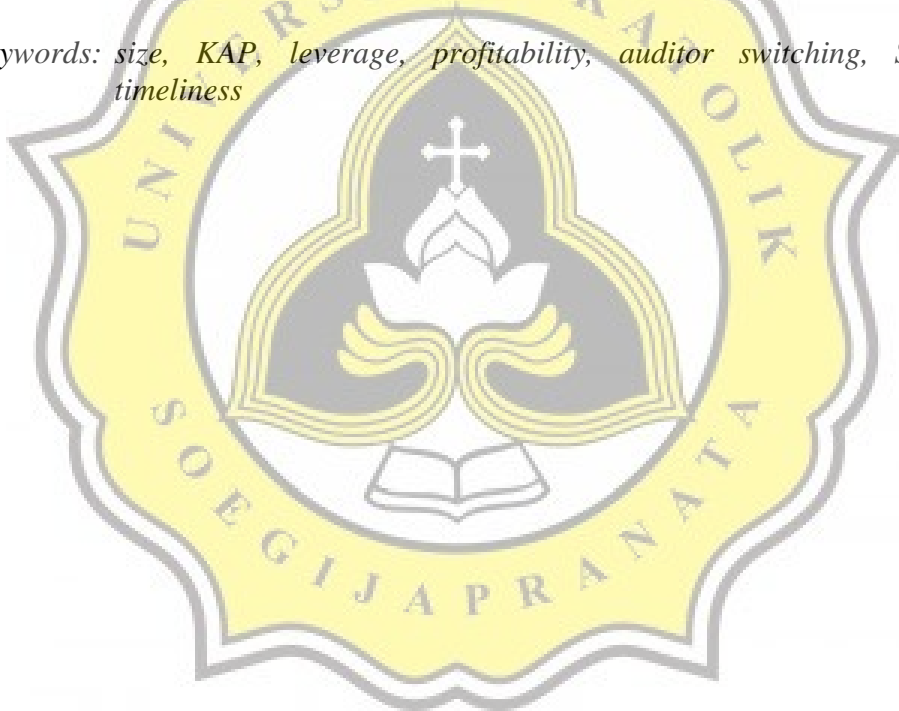




### ABSTRACT

*The purpose of this research is to describe and analyze the influence of company size, KAP size, leverage, profitability, auditor switching, and SPI on the timeliness of the publication of financial statements. The hypothesis of firm size, KAP size, leverage, profitability, auditor switching, and SPI affect the timeliness of the publication of financial statements. A sample of 92 pooled data were obtained by purposive sampling from mining and agriculture companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2016-2018. Data in the form of financial reports and annual reports obtained at <http://www.idx.co.id>, and then analyzed using multiple linear regression analysis. The results of the study are company size and leverage affect the timeliness of the publication of financial statements, while the size of KAP, profitability, auditor switching, and SPI do not affect the timeliness of financial statement publication. The research suggestion is that companies need to pay attention to company size factors (total assets) and leverage (DER) related to the timeliness in publication in the financial statements.*

*Keywords: size, KAP, leverage, profitability, auditor switching, SPI, and timeliness*



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvii
BAB I    PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Perumusan Masalah .....	9
1.3    Tujuan Penelitian .....	9
1.4    Manfaat Penelitian .....	10
1.4.1    Manfaat Teoritis .....	10
1.4.2    Manfaat Praktis .....	10
BAB II    TINJAUAN PUSTAKA .....	11

2.1	Landasan Teori .....	11
2.1.1	Laporan Keuangan.....	11
2.1.2	Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	13
2.1.3	Ukuran Perusahaan .....	15
2.1.4	Ukuran KAP .....	16
2.1.5	<i>Leverage</i> .....	17
2.1.6	Profitabilitas .....	17
2.1.7	<i>Auditor Switching</i> .....	18
2.1.8	Sistem Pengendalian Internal (SPI) .....	19
2.2	Penelitian Terdahulu (Lampiran E) .....	22
2.3	Hubungan Antar Variabel .....	22
2.3.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	22
2.3.2	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	24
2.3.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	25
2.3.4	Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	26
2.3.5	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan	

	Keuangan .....	27
2.3.6	Pengaruh SPI terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	28
2.4	Kerangka Pikir Penelitian.....	29
2.5	Definisi Operasional.....	30
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1	Lokasi dan Obyek Penelitian .....	32
3.2	Populasi dan Sampel.....	34
3.3	Jenis dan Sumber Data .....	35
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	35
3.5	Metode Analisis Data .....	35
3.5.1	Statistik Deskriptif.....	35
3.5.2	Asumsi Klasik .....	36
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	37
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>39</b>
4.1	Hasil Penelitian.....	39
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	39
4.1.2	Statistik Deskriptif.....	39
4.1.3	Asumsi Klasik.....	47
4.1.4	Analisis Regresi Linier Berganda.....	51
4.2	Pembahasan.....	53
4.2.1	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan	

	Keuangan.....	53
4.2.2	Pengaruh Ukuran KAP terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	54
4.2.3	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	55
4.2.4	Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	56
4.2.5	Pengaruh <i>Auditor Switching</i> terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan .....	58
4.2.6	Pengaruh SPI terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan.....	59
BAB V	PENUTUP .....	61
5.1	Kesimpulan .....	61
5.2	Implikasi Penelitian .....	
5.3	Saran .....	62
	DAFTAR PUSTAKA .....	64
	LAMPIRAN .....	70

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Jumlah Beberapa Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di BEI yang Tidak Tepat Waktu dalam Mempublikasi Laporan Keuangan Tahun 2016-2018 (n = 38)	2
Tabel 1.2	Harga Saham pada Beberapa Perusahaan Pertambangan dan Pertanian yang Terdaftar di BEI yang Tepat Waktu dan Tidak Tepat Waktu dalam Mempublikasikan Laporan Keuangan pada Tahun 2017.....	7
Tabel 2.1	Definisi Operasional .....	30
Tabel 3.1	Rincian Data <i>Pooled</i> .....	34
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif Variabel Ukuran Perusahaan .....	40
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Variabel KAP .....	40
Tabel 4.3	Statistik Deskriptif Variabel <i>Leverage</i> .....	41
Tabel 4.4	Statistik Deskriptif Variabel Profitabilitas .....	43
Tabel 4.5	Statistik Deskriptif Variabel <i>Auditor Switching</i> .....	44
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif Variabel SPI .....	44
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif Variabel Ketepatan Waktu .....	46
Tabel 4.8	Hasil Uji Normalitas .....	47
Tabel 4.9	Hasil Uji Multikolinieritas .....	48
Tabel 4.10	Hasil Uji Autokorelasi .....	49
Tabel 4.11	Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	50

Tabel 4.12 Hasil Uji T .....	51
------------------------------	----





## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Rata-rata Distribusi PDB 2014-2017 .....	8
Gambar 2.1	Kerangka Pikir Penelitian.....	29



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A	Ketepatan Waktu Pada Perusahaan Pertambangan dan Pertanian 2016-2018
Lampiran B	<i>Research Gap</i>
Lampiran C	Daftar Perusahaan Pertambangan Dan Pertanian Yang Terdaftar di BEI
Lampiran D	Daftar Perusahaan Yang Terkena Suspensi Bei Tahun 2018
Lampiran E	Penelitian Terdahulu
Lampiran F	Data Penelitian
Lampiran G	Hasil Analisis Data
Lampiran H	BAP
Lampiran I	Plagiasi

